

我国注册会计师职业能力框架的构建

郭化林(教授) 梁若英

(浙江财经学院 杭州 310018)

【摘要】 本文运用 CBE 理论中的职业分析方法,同时结合《中国注册会计师胜任能力指南》构建了我国注册会计师职业能力框架,并对我国注册会计师专业教育提出了相关建议。

【关键词】 注册会计师 职业能力框架 专业教育委员会

注册会计师的职业能力是指注册会计师能够在一个真实的工作环境中按特定标准完成相关工作所应具备的能力,包括智力、技术应用能力、沟通能力、组织能力和企业管理能力等。注册会计师要在职业环境中合理、有效地运用专业知识,并且要持有正确的职业价值观、遵守职业道德与保持谨慎的职业态度。注册会计师职业能力框架通常分为初级、中级和高级,本文以审计专业(注册会计师方向)本科生的培养目标为基础,重点讨论中级水平的注册会计师的能力领域与专项技能。

一、我国注册会计师应具备的专业知识

《职业会计师资格要求国际指南》将注册会计师的专业知识分为组织经营和商业经营知识(主要包括经济学、数量方法和统计方法、一般经营政策和基本组织结构、管理功能和实务、组织行为、营销功能、国际商业原则、经营管理和战略等方面的内容)、信息技术(主要包括经营系统中信息技术的概念、以计算机为基础的商务系统的内部控制、商务系统的开发标准与实务、信息技术运用及其管理、信息安全管理、人工智能、专家系统与模糊逻辑以及电子商务等方面的内容)、会计及相关知识(主要包括基础会计、财务报表的编制、国际会计准则、高级财务会计实务、高级财务报告原则、管理会计——基本概念、管理会计——进行计划和决策及控制的信息、税务、公司法和商法、审计基础、审计——高级概念和企业财务以及财务管理等方面的内容)。

《中国注册会计师胜任能力指南》在借鉴《职业会计师资

格要求国际指南》的基础上,将我国注册会计师所应具备的专业知识概括为核心知识、组织和企业知识、信息技术知识三个方面,具体内容见表 1。

二、我国注册会计师职业能力框架

会计人员职业能力框架的研究方法一般包括功能分析法和投入法。本文采用 CBE 理论中的职业分析方法,首先从会计师事务所邀请 9 位工作在第一线、富有丰富经验、优秀的注册会计师利用两天时间进行注册会计师职业分析,列举注册会计师的职业能力和专项技能,确定注册会计师所应具备的职业能力;然后结合《中国注册会计师胜任能力指南》,经过整理和反复征求相关人员意见,最终确定我国注册会计师职业能力框架。我国注册会计师职业能力框架具体见表 2。表 2 中,能力领域是相关专项技能的任意组合;专项技能是指注册会计师利用其所具备的知识和技能去有效地从事某一具体工作的能力,这种能力在实际工作中可被观察到。

三、对我国注册会计师专业教育的评价与建议

为满足社会经济发展对注册会计师人才的需求,中国注册会计师协会于 20 世纪 90 年代中期开始选择部分具有一定办学实力和经验的高校专门培养注册会计师后备人才。自 1994 年起,财政部、教育部先后在清华大学等 22 所高校的会计学院或经管学院、商学院中开设了会计学专业(注册会计师方向),随后很多高校也开设了审计或会计学专业(注册会计师方向)。但我国注册会计师专业教育仍存在一些问题,笔者现做出评价并提出相关建议。

计算各单项无形资产对组合无形资产的价值贡献份额即权重,计算结果为:商标、配方技术、营销技巧、客户网络、管理水平的权重分别是 0.494、0.203、0.14、0.06、0.103。因此:商标价值=20 000×0.494=9 880(万元),配方技术价值=20 000×0.203=4 060(万元),营销技巧价值=20 000×0.14=2 800(万元),客户网络价值=20 000×0.06=1 200(万元),管理水平价值=20 000×0.103=2 060(万元)。

此评估结果经过评估方与委托方确认,双方均认为结果比较客观、合理。

主要参考文献

1. 全国注册资产评估师考试用书编写组. 资产评估. 北京:中国财政经济出版社,2008
2. 王淑珍,赵邦宏,张润清. 资产评估统计与预测. 北京:中国财政经济出版社,2001
3. 王同律,汪海粟. 组合无形资产的分割——AHP 法在无形资产评估中的应用. 中国资产评估,2002;2
4. 谢剑强,赵志涛. 用“分割法”评估企业的无形资产. 甘肃科学学报,2002;2

表1 我国注册会计师的专业知识框架

专业知识	涵盖的学科领域或要求	基本内容
核心知识	财务会计与报告;管理会计与内部控制;税务;经济法与商法;审计、审阅及其他鉴证业务;金融与财务管理;对资产和负债的估价;职业价值观与职业道德	会计职业与会计思想史;供内部和外部使用的有关组织运营的报告的内容、概念、结构与含义;我国《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》以及《国际财务报告准则》和《国际审计准则》;会计监管;管理会计,包括计划、预算、成本管理、质量控制、业绩评价;内部控制知识,包括控制的概念、方法与程序;税务及其对财务和管理决策的影响;经济和商业法律环境知识;审计、审阅及其他鉴证业务知识,包括风险评估和舞弊检查以及在执行审计、审阅和其他鉴证业务时所实施的程序;金融与财务管理知识,包括财务报表分析、金融工具、国内与国际资本市场及资源管理;对资产和负债估价的知识和;注册会计师的责任,包括道德责任和法律责任;政府和非营利组织会计;在企业中对非财务业绩指标的应用
组织和企业知识	经济学、商业环境、公司治理、商业道德、金融市场、定量方法、组织行为、管理和战略决策、市场营销、国际商务与全球化	宏观经济学和微观经济学;企业与金融市场及其运作;定量方法和统计学方法的应用;公司治理和商业道德;组织及其运营的环境,包括主要的经济环境、法律环境、政治环境、社会环境、技术环境、国际环境和文化因素以及这些因素的影响和作用;环境保护问题和可持续发展;组织中的人际关系和团队协作,包括发起和应对组织变革的方法;人事和人力资源问题;项目管理;决策支持和战略,包括商业建议、战略管理和一般管理;组织风险和运营风险;市场营销的相关知识;国际贸易、国际金融、国际商务以及全球化进程的基本知识;如何根据战略目标对上述内容进行整合
信息技术知识	信息技术的基本知识;信息系统内部控制的相关知识;运用信息技术的相关知识;信息系统的评价、设计和管理知识	会计信息系统;信息系统控制相关知识;信息系统在组织和会计中的应用,特别是财务会计与报告信息系统及其相关问题与发展;财务会计与报告信息系统的控制和评价以及风险评估框架

表2 我国注册会计师职业能力框架

能力领域	专项技能
智力	①了解人类行为的基本知识;②具有一定的艺术、文学和科学鉴赏力;③具备洞察力;④具有国际视野;⑤识别、获取不同来源的信息;⑥理解历史观点和事件以及当今世界的不同文化;⑦感知当今世界存在的各种思想、问题以及国际经济、政治和社会势力;⑧感知经济、政治、社会的差别;⑨组织并理解不同来源的信息;⑩具有数据调查和评价的经验;⑪调查、研究与分析问题;⑫以客观、公正的态度分析问题;⑬具有综合演绎能力;⑭具备承受和解决冲突的能力;⑮在不熟悉的情况下确认和解决非组织问题;⑯识别和解决无既定模式的问题;⑰选择和安排有限资源的优先使用权;⑱提炼出有用的知识,运用专业知识解决多方面的复杂问题;⑲整合不同领域的知识和技能
技术应用能力	①熟知本国、国际会计准则;②熟知本国、国际审计准则;③遵循法律法规;④遵守职业规范;⑤收集、分析各行业比较数据;⑥应用和控制信息技术;⑦评价、设计或管理信息系统;⑧决策建模和风险分析;⑨计量;⑩运用专业知识进行分析和开展实务工作;⑪选择并运用审计手段;⑫识别并按顺序排列和解决问题;⑬编制工作底稿;⑭独立形成结论;⑮撰写报告
个人能力	①自我管理能力和;②具有创造力、影响力和自学能力;③具有预见和适应变化的能力;④保持职业怀疑态度;⑤运用职业判断;⑥关注全球各行业的发展;⑦关注企业发展;⑧了解国外市场运作规则和相关法规;⑨选择和配置有限资源以更好地完成工作;⑩按照设定的工作时限组织和完成工作;⑪按照审计准则及相关法律法规的要求来指导、监督和执行审计业务;⑫评价被审计单位对相关财务报告准则的运用情况;⑬运用多地审计与集团审计的方法;⑭能够在充分、恰当的审计证据的基础上编制恰当的审计报告;⑮开展特定审计业务;⑯承担更多的责任;⑰执行特定环境(如跨境)或特定行业(如金融业)的历史财务信息审计业务;⑱对已进行的审计工作进行咨询、评价和讨论
人际交往和沟通能力	①与他人协商共事;②承受工作压力并解决冲突;③具备团队协作能力;④与具有不同文化背景或不同智力水平的人员交流;⑤在职业环境中协商形成解决方案或达成一致意见;⑥能够进行有效的倾听和阅读;⑦演讲和辩论的技巧;⑧说服他人的技巧;⑨正式或非正式地表达意见的技巧;⑩书面或口头的沟通方式;⑪表达、讨论、报告及辩护观点;⑫对文化和语言的差异保持敏感;⑬运用外语进行口头与书面交流;⑭能够在跨文化环境的情况下有效工作;⑮谈判能力
组织和企业管理能力	①具有广阔的商业视角、全球视野和较强的管理意识;②能够进行战略规划、项目管理、人力资源管理及制定决策;③具备领导能力;④寻找和维持客户;⑤理解组织、企业运作及工作关系;⑥将会计工作与其他企业职能及活动相联系;⑦组织和分派任务,激励员工并发挥其潜能
职业价值观、职业道德与职业态度	①维护公共利益;②审慎选择客户;③保持形式及实质上的独立;④恪守独立、客观、公正的原则;⑤对提供服务的环境保持敏感;⑥遵守职业道德和执业技术准则;⑦对执业过程中获知的客户信息保密;⑧与同行保持良好的工作关系;⑨合理确定专业服务收费标准,不收取或不支付佣金;⑩招揽业务和宣传的方式要恰当;⑪不从事与鉴证业务不相容的工作;⑫不对自身能力做广告;⑬终身学习,培养、保持和提高职业胜任能力;⑭关注公共利益和具有社会责任感;⑮对行业组织和社会公众有关注册会计师职业道德的最新期望保持敏感;⑯承担对社会公众、同行及客户的责任;⑰具有环境保护观念和意识;⑱具有正确的人生观和价值观;⑲做出价值判断;⑳保持应有的职业谨慎;㉑消除或证实职业怀疑;㉒解决注册会计师利益冲突、道德困境等问题;㉓解决公司治理中的道德问题;㉔关注可能存在的新的道德要求及其与自身工作的冲突;㉕可靠性、及时性以及谦虚的态度;㉖适应变化的能力;㉗规划并管理时间;㉘缓解压力;㉙评价自我;㉚反省自我;㉛追求卓越、持续发展
科研与创新能力	①检索文献资料;②阐述会计、审计发展最新动态;③持续关注和研究;④撰写专业论文和著作;⑤承担科研项目

表3 部分高校注册会计师专业核心课程

学校	核 心 课 程
中国人民大学	初级会计学(或会计学概论)、财务会计学、成本会计学、管理会计学、审计学、政府与事业单位会计、高级会计学、国际会计学、财务管理学、财务分析学、计算机会计学、微观经济学概论、宏观经济学概论、管理学概论、统计学概论、市场营销学原理、人力资源管理概论、企业战略管理、组织行为学概论、经济法概论、税法、货币银行学等
江西财经大学	财务报表编制、财务信息与管理、人力资源管理、信息系统、公司法与商法、企业税务、财务管理与控制、财务报告、审计与内部控制、审计与认证业务、高级税务、业绩管理、企业信息管理、战略经营计划与开发、高级公司报告、战略财务管理
中南财经政法大学	计算机应用基础、数据库及其应用、法律基础、宏观经济学、微观经济学、管理学、统计学、金融学、管理信息系统、经济法、税法、会计学原理、中级财务会计学、高级财务会计、成本管会计、财务管理学、审计学、电算化会计与审计、会计制度设计、审计准则与审计理论、现代审计学(英文版)等
天津财经大学	初级财务会计、中级财务会计、高级财务会计、成本管理会计、审计学原理、管理咨询、经济法、税法、电算化会计、审计学等
武汉科技大学	基础会计学、财务管理学、政府与事业单位会计、企业管理概论、中国税制、中级财务会计、成本会计、管理会计、市场营销学、金融市场学、金融理论与实务、资产评估、高级财务会计、审计学、会计制度设计、审计准则、注册会计师审计案例等
安徽财经大学	统计学、基础会计学、财务管理、市场营销、财务会计、成本会计、审计学、高级财务会计、会计电算化、现代企业会计理论及准则研究等

资料来源:相关学校的招生信息。

1. 正确设置课程和选用教材。由表3可以看出,高校的核心课程设置存在一定的差异,表明高校之间在教学方面的沟通较少,各行其是。22所高校选用的教材大致分为全英文教材、中国注册会计师协会指定教材、注册会计师考试用教材、国内优秀教材和各院校自编教材五类,这导致教学内容、教学指导思想、培养目标等方面存在重大差异。同时,组织和企业管理能力对于注册会计师来说越来越重要,注册会计师需要具有广阔的商业眼界、较强的政治意识和全球观念。与《职业会计师资格要求国际指南》和《中国注册会计师胜任能力指南》中的专业知识涵盖的学科领域或要求相比,职业价值观与职业道德、商业环境与道德、公司治理、金融市场、组织行

为、国际商务与全球化、财务会计与报告信息系统的控制和评价以及风险评估框架等方面的课程或知识需要补充或强化,以培养出能适应不断变化的审计环境的专业人才。

2. 注册会计师要具备终身学习能力。鉴于会计准则、审计准则和注册会计师工作环境的不断变化,用一般的教学方法组织教学并不符合注册会计师专业教育的特点。从长远来看,灌输终身学习的思想远比灌输其他任何知识都重要,终身学习能力是一种需要掌握的技能,一种需要开发的思想态度和社会所认同的价值观。除传授相关审计知识和技能外,高校教育应当着重使学生掌握自我导向型的学习方法。笔者认为,应采用一种广泛的、以学生为中心的教学方式,具体包括案例教学、研究计划和模拟工作环境、小组学习、角色扮演、口头测试、开设会计学和审计学课程、反思、职业怀疑和职业判断能力训练等,将不同主题和不同领域的知识、技能以及职业价值观、职业道德与职业态度融合起来,以解决多方面的复杂问题。

3. 树立正确的职业价值观、遵守职业道德和保持谨慎的职业态度。职业价值观、职业道德与职业态度影响着所有注册会计师的工作,职业道德同技术能力一样重要。学生需要明确职业价值观、职业道德与职业态度贯穿于注册会计师的整个职业生涯,同时也是推动注册会计师诚信框架构建的积极因素。通过多维案例研究、角色扮演、对相关资料的讨论,加深学生对注册会计师职业责任、道德困境(表面的道德暗示和冲突)、利益冲突、信息的保密性(保密性的限制)、不适当的支持和收益管理、惩戒公告和调查结果等方面的理解,使学生对职业价值观、职业道德与职业态度做出正确选择。

4. 成立专业教育委员会。在注册会计师职业能力研讨成员的基础上再吸收部分高校的专家、教授,组成注册会计师的专业教育委员会,根据注册会计师行业的发展与变化,及时对注册会计师职业能力框架与考核要求进行调整,以确保注册会计师的专业教育能紧跟时代的步伐,使注册会计师适应会计师事务所的要求。

主要参考文献

1. 陈小悦,刘霄仑.构建注册会计师职业能力框架的目的与方法.中国注册会计师,2004;3
2. 邓泽民.CBE理论在中国职教中的实践.北京:煤炭工业出版社,1995
3. 翟继云.刍议注册会计师专业职业能力的培养.职业技术(下半月),2007;11